Акт финансового контроля

Администрации Кожевниковского района Томской области

в рамках соглашения о предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета

бюджету муниципального образования «Кожевниковский район»

 на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в рамках государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»

«12» февраля 2020 г.

В соответствии с п.2.5.11 Соглашения от 18.07.2019г №10 «О предоставлении в 2019 субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» в рамках государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области», подпрограммы «Регулирования качества окружающей среды на территории Томской области», основное мероприятие «Развитие инфраструктуры по обращению с твердыми коммунальными отходами» мероприятие «Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов», распоряжения Администрации Кожевниковского района № 26-р от 23.01.2020 «О проведении внеплановой проверки» проведена проверка в отношении Администрации Кожевниковского района по вопросу: финансовый контроль использования средств субсидии представленной в 2019 году из областного бюджета муниципальному образованию Кожевниковский район на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в рамках государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» (далее – субсидия).

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения проверки: с 27.01.2020 по 12.02.2020

Цель контроля: выявление неисполнения или ненадлежащего исполнения условий предоставления средств областной субсидии.

Основные законодательные и нормативные документы, применяемые при проведении проверки по данному вопросу:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

-Подпрограмма 1 «Регулирования качества окружающей среды на территории Томской области» государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» утвержденной постановлением Администрации Томской области от 02.12.2014 N 448а;

-Соглашение от 18.07.2019 №10 «О предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов рамках государственной программы» (далее – Соглашение от 18.07.2019 №10);

-Дополнительное Соглашение от 17.09.2019 №1 к Соглашению от 18.07.2019 №10 «О предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов рамках государственной программы»;

-Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из бюджета Кожевниковского района, утвержденный решением Думы Кожевниковского района от 04.12.2012 №180;

-Постановление Администрации Кожевниковского района от 03.07.2019 №391 «Об установлении расходного обязательства на реализацию программы «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» в рамках Государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

 -Постановление Администрации Кожевниковского района от 21.11.2019 №639 «Об установлении расходного обязательства на реализацию программы «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» в рамках Государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

-Распоряжение от 22.10.2019 №775-р «Об увеличении межбюджетных трансфертов».

Сведения об объекте контроля:

Наименование объекта контроля: Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Кожевниковского района (далее - Управление финансов Администрации Кожевниковского района)

Юридический адрес: 636160,Томская область, Кожевниковский район, улица Гагарина 17.

ИНН/КПП: 7008001440/700801001

ОГРН:1027003155530

Управление финансов является юридическим лицом, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием, текущие счета в банках, самостоятельную смету расходов, выступает истцом и ответчиком в судах в соответствии с действующим законодательством и в пределах своей компетенции.

Начальник Управление финансов Администрации Кожевниковского района - Вильт Ольга Леонидовна.

В ходе проверки установлено:

На основании Соглашения от 18.07.2019 №10, заключенного между Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области и Муниципальным образованием «Кожевниковский район», бюджету Муниципального образования «Кожевниковский район» в 2019 году была предоставлена субсидия из областного бюджета в размере 225 000 рублей.

В соответствии с пунктом 1.1. Соглашения №10 субсидия была предоставлена из областного бюджета на условиях софинансирования (50%) за счет средств бюджета Муниципального образования «Кожевниковский район». В 2019 году Муниципальным образованием «Кожевниковский район» было обеспечено софинансирование на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в рамках государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» в размере 225 000 рублей. Объем финансового обеспечения на реализацию мероприятия составил всего 450 000 рублей. Согласно приложению №1 к Соглашению №10 расходы направлены на приобретение/изготовление металлических и/или пластиковых контейнеров объемом не менее 0,75 куб.м. и не более 1,5 куб.м. в количестве не менее 50 штук.

На основании дополнительного соглашения от 18.07.2019 №1 заключенного между Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области и Муниципальным образованием «Кожевниковский район» в Соглашение от 18.07.2019 №10 внесены изменения связанные с увеличением стоимости мероприятия, сумма субсидии предоставляемой из областного бюджета составила 1 224 000,00 рублей. Согласно приложению №1 к Соглашению №10 расходы направлены на приобретение/изготовление металлических и/или пластиковых контейнеров объемом не менее 0,75 куб.м. и не более 1,5 куб.м. в количестве не менее 272 штук.

В рамках реализации государственной программы сельскими поселениями МО Кожевниковский район сформирован реестр мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, расположенных на территории муниципального образования, на основании которого произведен расчет необходимого количества контейнеров. Всего 684 контейнера.

Решением Думы Кожевниковского района от 27.12.2018 №262 утвержден объем и распределение межбюджетных трансфертов на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2019 в размере 1 224 000 рублей:

|  |  |
| --- | --- |
| Сельское поселение | За счет областного бюджета |
| Вороновское сельское поселение | 200 000,00 |
| Малиновское сельское поселение | 130 000,00 |
| Новопокровское сельское поселение | 80 000,00 |
| Песочнодубровское сельское поселение | 160 000,00 |
| Староювалинское сельское поселение | 200 000,00 |
| Уртамское сельское поселение | 79 000,00 |
| Чилинское сельское поселение | 150 000,00 |

В соответствии с постановлением Администрации Кожевниковского района от 03.07.2019 №391 «Об установлении расходного обязательства на реализацию программы «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» в рамках Государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» размер иного межбюджетного трансферта предоставляемого бюджету Кожевниковского сельского поселения составил 450 000 рублей.

 В соответствии со ст. 142.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального района, принимаемыми в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответствующими им законами субъекта Российской Федерации, путем заключения соглашений.

 Согласно с п.9 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из бюджета Кожевниковского района утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 04.12.2012 №180 (далее -Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов) предоставление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании соглашений о мерах по повышению эффективного использования бюджетных средств.

В нарушении п.9 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, Управлением финансов Администрации Кожевниковского района не заключены соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов с сельскими поселениями МО Кожевниковский район.

Согласно распоряжению Администрации Кожевниковского района от 22.10.2019 №775-р «Об увеличении межбюджетных трансфертов» объем межбюджетных трансфертов составил (на приобретение/изготовление металлических и/или пластиковых контейнеров) за счет областного бюджета - 999 000, 00 рублей, за счет районного бюджета - 500 000,000 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сельское поселение | За счет областного бюджета | За счет районного бюджета |
| Вороновское | 200 000,00 | 100 000,00 |
| Малиновское | 130 000,00 | 70 000,00 |
| Новопокровское | 80 000,00 | 30 000,00 |
| Песочнодубровское | 160 000,00 | 80 000,00 |
| Староювалинское | 200 000,00 | 100 000,00 |
| Уртамское | 79 000,00 | 40 000,00 |
| Чилинское | 150 000,00 | 80 000,00 |

 В соответствии с п.2.5. Соглашения от 18.07.2019 № 10 Муниципальное образование «Кожевниковский район» обеспечивает софинансирование в размере разницы между стоимостью указанной в Соглашении от 18.07.2019 №10 и фактической стоимостью мероприятия.

 Решением Думы Администрации Кожевниковского района от 31.10.2019 № 330-р «О внесении изменений в решение Думы Кожевниковского района от 27.12.2018 г. № 262 «О бюджете Кожевниковского района на 2019 год» определен предельный уровень и объемы софинансирования из районного бюджета при поступлении субсидий и межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2019 год.

Муниципальное образование в соответствии с п.2.5. Соглашения от 18.07.2019 № 10 обеспечило софинансирование за счет средств бюджета в размере 999 000,00 рублей. (Постановление от 21.11.2019 № 639 «Об установлении расходного обязательства на реализацию программы на реализацию программы «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области» в рамках Государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»).

В рамках реализации государственной программы сельскими поселениями МО Кожевниковский район были заключены муниципальные контракты на изготовление/поставку контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П/п | Номер и дата документа подтверждающего приемку / изготовления контейнеров | Стоимость (руб.) | Количество приобретенных / изготовленных контейнеров | Номер и дата платежного поручения | Сумма оплаты (руб.) | Примечание |
| 11. | М/К № 181 от 12.12.2019; сч- факт .22 от 16.12.2019; счет №29 от 16.12.2019г. | 136 179,66 | 16 | №1350 от 30.12. 2019- 105 930,75; №1351от30.12. 2019 г;- 28 623,02; 1349 от 30.12.2019 -1625,89 руб, | 136 179,66 |  |
|
|
| 22. | М/К № 229 от 27.12.2019; тов/накл №40 от 28.12.2019; Сч.№ 40 от 28.12.2019  | 296 554,44 | 39 | №1354 от 30.12. 2019- 296 554,44 руб.;  | 296 554,44 |  |
| 33. | М/К № 230 от 28.12.2019 тов/накл №413 от 28.12.2019; Сч.№ 413 от 28.12.2019 | 129 265,90 | 16 | №1353от 30.12. 2019- 28623,02;№1352 от 30.12.2019 -100 642,88 руб. | 129 265,90 |  |
| 44. | М/К № 0865300002019000056-К от 09.09.2019 тов/накл .№ 83 от11.09.2019; акт № б/н от 11 09.2019;тов/накл №83 от 11.09.2019;счет №86 от 11.09.2019г.; | 392 753,96 | 51 | № 964от11.10. 2019 - 196 376,98;№965 от 11.10.2019 -196 376,98 | 392 753,96 |  |
|  | Итого | 954753,96 | 122 |  | 954 753,96 | **Кожевниковское СП** |
| 5. |  М/К№ 60 от 07.11.2019г;счет-факт№ 6 от 29.11.2019; Акт от 29.11.2019г. | 299 899,38 | 33 |  №613 от 29.11.2019 – 89 969,81;№732 от 30.12.2019 № 200 000,0; №733 от 30.12.2019- 9929,57 руб. | 299 899,38 | **Вороновское СП** |
| 66. | М/К№82 от 07.11.2019г акт №5 от 29.11 2019. | 199 999,80 | 22 | №738 от 30.12.2019 –130 000;№629 от 28.11.2019 № 59999,94; №737 от 30.12.2019- 9999,86 руб. | 199 999,80 | **Малиновское СП** |
| 67. | М/К№2019/94 от 15.11.2019г; счет факт №7 и Акт №7 от 29.11.2019; | 110 000,00 | 12 | №662 от 30.12.2019 –80 000;№571 от 10.12.2019 -30 000руб. | 110 000,00 | **Новопокровское СП** |
| 88. | М/К №64 от 25.11.2019г сч-фактура №25 от 10.12.2019 ; счет № 32 от 10.12.2019 | 243 000,00 | 27 | №598 от 30.12.2019 –160 000;№600 от 30.12.2019 -80 000руб. ; №599 от 30.12.2019 -3 000руб. | 243 000,00 | **Песочнодубровское СП** |
| 99. | М/К №98 от 18.11.2019г; счет факт № 24 от 05.12.2019; счет №31 от 05.12.2019г. | 297 000,00 | 33 | №794 от 30.12.2019 –200 000;№793 от 30.12.2019 -97 000руб.  | 297 000,00 | **СтароювалинскоеСП** |
| 10 | М/К №56 от 08.11.2019г;тов/накл №9 от 29.11.2019 счет-факт №9 от 29.11.2019 | 118 999,92 | 13 | №775 от 30.12.2019 –79 000;№ 77 4от 30.12.2019 -4299-92. ; №628 от 29.11.2019 -35 700руб. | 118 999,92 | **Уртамское СП** |
| 111. | М/К №75от 05.11.2019г товарная накладная №8 от 29.11.2019г.;счет-факт № 8 от 29.11.2019  | 228 973,75 | 25 | №876 от 30.12.2019 –150 000;№877от 30.12.2019 -10281,63. ; №717 от 19.11.2019 -68 692,12. | 228 973,75 | **Чилинское СП** |
|  |  | 2 452 626,81 | 287 |  | 2 452 626,81 |  |

По итогам проверки заключенных муниципальных контрактов выявлена несвоевременная оплата заказчиком обязательств по исполненным муниципальным контрактам.

Установлено, что Администрацией Вороновского сельского поселения 07.11.2019 заключен муниципальный контракт №60 на выполнение работ по изготовлению контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов с ООО «Монтажкомплект» на сумму 299 899 рублей. По условиям контракта окончательный расчет производится в срок не более 15 рабочих дней с даты подписания акта. Акт №6, счет-фактура от 29.11.2019, то есть оплата по данному контракту должна быть произведена до 20.12.2019. По факту контракт оплачен 30.12.2019(п/п № 732 от 30.12.2019, №733 от 30.12.2019).

Администрацией Малиновского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 07.11.2019 №82 на выполнение работ по изготовлению контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов с ООО «Монтажкомплект» на сумму 199 999,80 рублей. По условиям контракта окончательный расчет производится в срок не более 15 рабочих дней с даты подписания акта. Акт №5, счет-фактура от 29.11.2019, то есть оплата по данному контракту должна быть произведена до 20.12.2019. По факту контракт оплачен 30.12.2019(п/п № 737 от 30.12.2019, №738 от 30.12.2019).

Администрацией Новопокровского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 15.11.2019 №019/94, на выполнение работ по изготовлению контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов с ООО «Монтажкомплект» на сумму 110 000 рублей. По условиям контракта окончательный расчет производится в срок не более 15 рабочих дней с даты подписания акта. Акт №7, счет-фактура от 29.11.2019, то есть оплата по данному контракту должна быть произведена до 20.12.2019. По факту контракт оплачен 30.12.2019 (п/п № 783 от 30.12.2019). Так же следует отметить, что Администрацией Новопокровского поселения не исполнено условие контракта п.2.2 об авансе в размере 30%.

Администрацией Староювалинского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 18.11.2019 №98 на поставку металлических контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов с ООО «Армстрой» на сумму 297 000,00 рублей. По условиям контракта окончательный расчет производится в срок не более 15 банковских дней с даты подписания акта. Универсальный передаточный документ от 05.12.2019, то есть оплата по данному контракту должна быть произведена до 26.12.2019. По факту контракт оплачен 30.12.2019(п/п № 793 от 30.12.2019, №794 от 30.12.2019).

Администрацией Уртамского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 08.11.2019 №56, на выполнение работ по изготовлению контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов с ООО «Монтажкомплект» на сумму 118 999 рублей. По условиям контракта окончательный расчет производится в срок не более 15 рабочих дней с даты подписания акта. Товарная накладная от 29.11.2019, то есть оплата по данному контракту должна быть произведена до 20.12.2019. По факту контракт оплачен 30.12.2019 (п/п № 774 от 30.12.2019, №775 от 30.12.2019).

Неизрасходованные остатки средств межбюджетных трансфертов на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов МО Вороновского сельского поселения в размере 100,62 рубля, МО Малиновского сельского поселения в размере 0,20 копеек, МО Староювалинского сельского поселения в размере 3000,00 рублей, МО Чилинского сельского поселения в размере 1026,25 рублей Решением Думы Кожевниковского района №342 от 10.12.2019г. «О внесении изменений в решение Думы Кожевниковского района от 27.12.2018г. №262 «О бюджете Кожевниковского района на 2019 год» перераспределены в бюджет Кожевниковского сельского поселения.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2020 год составил – 0,00 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Лимиты бюджетных обязательств  | Профинансировано с л/счета муниципального образования | Фактически освоено |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Приобретение / изготовление металлических и/или пластиковых контейнеров объемом не менее 0,75 куб. м и не более 1,5 куб. м | Областной бюджет | 1 224 000,0 | Областной бюджет | 1 224000,00 | Областной бюджет |
| Местный бюджет |  1 224000,0 | Местный бюджет | 1 228626,81 | Местный бюджет |
| Всего на год | 2 448 000 ,0 | С начала работ нарастающим итогом | 2 452 626,81 | С начала работ нарастающим итогом |

Контролер–ревизор

Администрации Кожевниковского района О.Г.Носкова